

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala  
Wojewódzkiego im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach  
za 2017 r.**

## Spis treści

I. Wstęp.....	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2017 r. ....	5
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno- finansowej jednostki.....	5
2. Analiza wstępna sprawozdania finansowego za 2017 r.....	6
3. Analiza wskaźnikowa za lata 2016 – 2017 .....	13
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2018 – 2020 oraz przyjęte założenia.....	20
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową.....	29

## I. Wstęp

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie do dnia 31 maja każdego roku. Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2017 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2017 rok
- prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2018-2020 wraz z opisem założeń,
- informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

Szpital Wojewódzki im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach wpisany do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr 0000057017 z dnia 03.03.2014 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy, prowadzi działalność na podstawie:

- Statutu zatwierdzonego Uchwałą Nr XXV/304/13 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 22 lutego 2013 r. z późn. zm.,
- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1638 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Podstawowym przedmiotem działalności jest prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych oraz promocja zdrowia.

Do zadań Szpitala należy w szczególności:

1. świadczenie usług medycznych i diagnostycznych w ramach zawartych umów na świadczenie usług,
2. wykonywanie opieki stacjonarnej i ambulatoryjnej w dziedzinach uzupełniających opiekę zdrowotną sprawowaną przez Szpital i inne zakłady opieki zdrowotnej,
3. udzielanie indywidualnych świadczeń specjalistycznych, konsultacyjnych i ambulatoryjnych,
4. wykonywanie badań diagnostycznych dla innych zakładów służby zdrowia,
5. prowadzenie działalności profilaktycznej i oświatowo – wychowawczej,
6. prowadzenie spraw związanych ze statystyką medyczną i analizą medyczną,

7. prowadzenie działalności szkoleniowej,
8. prowadzenie działalności związanej z bezpieczeństwem i higieną pracy i p.poż,
9. realizowanie zadań związanych z wykorzystaniem publicznej i niepublicznej służby zdrowia na potrzeby obronne państwa,
10. prowadzenie działalności naukowo – badawczej,
11. wykonywanie innych zadań wynikających z odrębnych przepisów.

Szpital Wojewódzki im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach posiada wyznaczona misję, wokół której opierają się wszystkie realizowane działania:

### **„ PACJENT JEST CENTRALNĄ POSTACIĄ W SZPITALU ”**

Brzmienie misji na trwałe wpisało się w świadomość zarówno pracowników, jak też pacjentów Szpitala, ale również społeczności lokalnej. Decydujący wpływ na znajomość misji ma konsekwencja w ciągłym doskonaleniu jednostki, podnoszenie jakości świadczonych usług czy chociażby poddawanie placówki ocenom zewnętrznym, które potwierdzają posiadane certyfikaty, nagrody i wyróżnienia.

Celem nadrzędnym działalności Szpitala Wojewódzkiego im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach jest dążenie do uzyskania zrównoważonego rozwoju usług zdrowotnych zgodnych z potrzebami zdrowotnymi mieszkańców regionu poprzez wzrost konkurencyjności w regionie w oparciu o optymalne wykorzystanie jego potencjału merytorycznego i technologicznego.

Dla realizacji misji oraz celu nadrzędnego rozwoju Szpitala zostały wytyczone skonkretyzowane cele strategiczne, których proces realizacji odbywa się w oparciu o zasady zawarte w obowiązujących standardach i procedurach medycznych.

Cele strategiczne określone przez Szpital Wojewódzki im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach wywodzą się z kilku źródeł, w tym m.in. od:

- a) zarządu jednostki,
- b) personelu jednostki,
- c) zmian zachodzących w otoczeniu lub na rynku usług medycznych.

Należy przy tym wskazać, iż realizację celów rozwojowych Szpitala oparto również o zasady obowiązujących polityk i założeń horyzontalnych, w tym: polityki zrównoważonego rozwoju, społeczeństwa informacyjnego, współpracy i partnerstwa, równości szans i niedyskryminacji. Cele i kierunki rozwoju strategicznego Szpitala są spójne z celami i kierunkami, wskazanymi w wielu dokumentach strategicznych wyższego rzędu: wspólnotowych, krajowych, wojewódzkich oraz regionalnych i lokalnych.

## II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2017 r.

### 1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

#### a) Struktura przychodów

Struktura przychodów za lata 2016 - 2017 przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	2017	struktura %	2016	struktura %
Przychody ze sprzedaży netto, w tym:	102 653 520	92,79%	94 313 458	92,60%
Sprzedaż na rzecz NFZ	98 225 001	88,79%	85 140 175	83,59%
Pozostała sprzedaż działalności podstawowej	9 059 488	8,19%	9 173 283	9,01%
Pozostałe przychody operacyjne	7 896 214	7,14%	7 500 021	7,36%
Przychody finansowe	74 924	0,07%	35 443	0,03%
<b>Przychody ogółem:</b>	<b>110 624 658</b>	<b>100,00%</b>	<b>101 848 922</b>	<b>100,00%</b>

Struktura przychodów wskazuje, że głównym źródłem finansowania działalności Szpitala są kontrakty z POW NFZ które w 2017 r. stanowiły 88,79% przychodów ogółem. Jednocześnie przychody z działalności medycznej wzrosły o ponad 15% w porównaniu do roku 2016. W pozostałych przychodach operacyjnych nastąpił wzrost o 5,28%, a w przychodach finansowych o 111,39%

#### b) Struktura kosztów

Struktura kosztów za lata 2016 - 2017 przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	2017	struktura %	2016	struktura %
Amortyzacja	6 668 540	6,08%	7 469 425	7,41%
Zużycie materiałów i energii	22 532 727	20,53%	19 658 628	19,50%
Usługi obce	23 780 951	21,66%	22 079 005	21,90%
Podatki i opłaty	406 845	0,37%	404 558	0,40%
Wynagrodzenia	40 487 022	36,88%	35 968 780	35,67%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	8 223 320	7,49%	7 339 792	7,28%
Pozostałe koszty rodzajowe	530 662	0,48%	530 251	0,53%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 655 344	3,33%	3 136 032	3,11%
Pozostałe koszty operacyjne	2 777 796	2,53%	3 405 634	3,38%
Koszty finansowe	704 049	0,64%	837 578	0,83%
<b>Koszty ogółem:</b>	<b>109 767 256</b>	<b>100,00%</b>	<b>100 829 683</b>	<b>100,00%</b>

Struktura kosztów pokazuje ,że dominującą część wydatków Szpitala stanowią koszty wynagrodzeń. W 2016 r. stanowiły one 35,67% ogółu kosztów ,a w 2017 r. 36,88 %. Na przestrzeni lat 2016-2017 nastąpił wzrost wynagrodzeń o ponad 12%. Kolejną pozycją są usługi obce , stanowiące ponad 21% ogółu kosztów oraz zużycie materiałów i energii , które stanowią około 20% ogółu kosztów.

### c) Struktura zobowiązań

- Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2017 r. wynoszą 25.308.256,29 zł i stanowią 53,33 % zobowiązań ogółem ( tj. 47.455.030,14).
- Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2017 r. wynoszą 22.146.773,85 zł.

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	30 348 745,63	54,73%
Dostawy i usługi	10 725 479,35	19,34%
Podatki i ubezpieczenia	3 394 099,86	6,12%
Wynagrodzenia	2 794 250,84	5,04%
Inne	192 454,46	0,35%
Fundusze specjalne	1 749 482,32	3,16%
Rezerwy	6 244 305,50	11,26%
<b>Zobowiązania ogółem:</b>	<b>55 448 817,96</b>	<b>100,00%</b>

Znaczącą pozycją w zobowiązaniach Szpitala są kredyty i pożyczki , które stanowią 54,73% ogółu zobowiązań, w tym kredyt konsolidacyjny w Banku PKO BP S.A na kwotę 19.011.810,00 zł oraz pożyczki z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w kwocie 11.078.316,28. Kolejną pozycją są zobowiązania z tytułu dostaw i usług , które stanowią 19,34% ogółu zobowiązań. W tej pozycji głównym składnikiem są zobowiązania z tytułu zakupu leków i materiałów medycznych, które stanowią 56% tych zobowiązań. Trzecia co do wielkości pozycją ( 11,26%) w strukturze są rezerwy utworzone na toczące się postępowania o odszkodowania z tytułu roszczeń pacjentów.

## 2. Analiza wstępna sprawozdania finansowego za 2017 r.

Sprawozdanie finansowe za 2017 r. zostało poddane badaniu przez biegłego rewidenta (wybór podmiotu zatwierdzony Uchwałą nr 253/3458/2017 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 6 listopada 2017 r.), a następnie pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną Szpitala (nr uchwały 1/2018 z dnia 29 marca 2018 r.). Ostatecznie zostało zatwierdzone Uchwałą nr 287/4070/2018 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 20 kwietnia 2018 r., a następnie złożone w Sądzie Rejonowym w Białymstoku – XII Wydział Gospodarczy oraz w Podlaskim Urzędzie Skarbowym w Białymstoku.

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy) 2016 – 2017:**

l.p.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.	Dynamika 2017/2016
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>94 313 457,61</b>	<b>102 653 520,28</b>	<b>108,84%</b>
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	91 320 803,87	97 525 000,55	106,79%
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-700 000,00	700 000,00	-100,00%
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 692 653,74	4 428 519,73	119,93%
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>96 586 470,91</b>	<b>106 285 411,25</b>	<b>110,04%</b>
I.	Amortyzacja	7 469 424,72	6 668 540,43	89,28%
II.	Zużycie materiałów i energii	19 658 628,25	22 532 727,41	114,62%
III.	Usługi obce	22 079 004,74	23 780 950,72	107,71%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	404 558,13	406 844,70	100,57%
	-podatek akcyzowy	3 621,00	3 599,00	99,39%
V.	Wynagrodzenia	35 968 780,43	40 487 022,38	112,56%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 339 791,52	8 223 320,08	112,04%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	530 250,82	530 661,54	100,08%
VII.				
I.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 136 032,30	3 655 343,99	116,56%
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-2 273 013,30</b>	<b>-3 631 890,97</b>	<b>159,78%</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>7 500 020,90</b>	<b>7 896 214,29</b>	<b>105,28%</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	5 913 978,16	5 618 888,00	95,01%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	1 586 042,74	2 277 326,29	143,59%
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>3 405 634,16</b>	<b>2 777 795,99</b>	<b>81,56%</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	35 876,48		0,00%
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	79 029,50	64 778,22	81,97%
III.	Inne koszty operacyjne	3 290 728,18	2 713 017,77	82,44%
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>1 821 373,44</b>	<b>1 486 527,33</b>	<b>81,62%</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>35 443,05</b>	<b>74 923,74</b>	<b>211,39%</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	35 443,05	74 923,74	211,39%
	- od jednostek powiązanych			
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>837 577,59</b>	<b>704 049,20</b>	<b>84,06%</b>
I.	Odsetki, w tym:	837 577,50	704 009,66	84,05%
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne	0,09	39,54	43933,33%
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>1 019 238,90</b>	<b>857 401,87</b>	<b>84,12%</b>

J.	I. Podatek dochodowy	4 432,00	1 538,00	34,70%
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	1 014 806,90	855 863,87	84,34%

Z rachunku zysków i strat za 2017 r. wynika wzrost przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi o 8,84 % oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 10,04 %. Przy takiej relacji przychodów i kosztów, na sprzedaży podstawowej wystąpiła wyższa strata o 59,78 %, co przekłada się na wartościową zwyżkę straty o 1.358.877,67 zł w porównaniu do roku 2016. Uwzględniając pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe – na działalności gospodarczej wystąpił zysk brutto w kwocie 857.401,87 zł. Ostatecznie zysk netto z całokształtu działalności (po odliczeniu podatku dochodowego od osób prawnych) wyniósł 855.863.87 zł i jest o 15,66 % niższy niż w roku 2016.

#### Struktura i dynamika bilansu 2016 – 2017:

	Wyszczególnienie	2016	2017	Struktura 2016	Struktura 2017	Dynamika 2017/2016
		zł	zł	%	%	%
	1	2	3	4	5	6
<b>AKTYWA</b>						
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>72 553 537,29</b>	<b>74 069 941,13</b>	<b>81,00%</b>	<b>80,37%</b>	<b>102,09%</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>1 232 455,75</b>	<b>451 274,52</b>	<b>1,38%</b>	<b>0,49%</b>	<b>36,62%</b>
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			0,00%	0,00%	
	2. Wartość firmy			0,00%	0,00%	
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 232 455,75	451 274,52	1,38%	0,49%	36,62%
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>71 321 081,54</b>	<b>73 618 666,61</b>	<b>79,63%</b>	<b>79,88%</b>	<b>103,22%</b>
	1. Środki trwałe	70 862 212,62	72 505 697,54	79,11%	78,67%	102,32%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 061 357,87	1 061 357,87	1,18%	1,15%	100,00%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	54 598 421,99	57 057 150,73	60,96%	61,91%	104,50%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	7 201 410,77	6 012 474,38	8,04%	6,52%	83,49%
	d) środki transportu	21 238,16	8 336,87	0,02%	0,01%	39,25%
	e) inne środki trwałe	7 979 783,83	8 366 377,69	8,91%	9,08%	104,84%
	2. Środki trwałe w budowie	458 868,92	1 112 969,07	0,51%	1,21%	242,55%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			0,00%	0,00%	
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	



	1. Od jednostek powiązanych	0,00		0,00%	0,00%	
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00		0,00%	0,00%	
	3. Od pozostałych jednostek			0,00%	0,00%	
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	1. Nieruchomości			0,00%	0,00%	
	2. Wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	
	3. Długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	4. Inne inwestycje długoterminowe			0,00%	0,00%	
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00%	0,00%	
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			0,00%	0,00%	
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>17 016 257,05</b>	<b>18 090 232,60</b>	<b>19,00%</b>	<b>19,63%</b>	<b>106,31%</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>1 609 588,02</b>	<b>1 961 928,67</b>	<b>1,80%</b>	<b>2,13%</b>	<b>121,89%</b>
	1. Materiały	1 585 794,27	1 938 388,72	1,77%	2,10%	122,23%
	2. Półprodukty i produkty w toku			0,00%	0,00%	
	3. Produkty gotowe			0,00%	0,00%	
	4. Towary	23 793,75	23 539,95	0,03%	0,03%	98,93%
	5. Zaliczki na dostawy			0,00%	0,00%	
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>13 985 888,38</b>	<b>10 430 151,77</b>	<b>15,61%</b>	<b>11,32%</b>	<b>74,58%</b>
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	

	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	3. Należności od pozostałych jednostek	13 985 888,38	10 430 151,77	15,61%	11,32%	74,58%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	12 486 854,75	8 831 183,67	13,94%	9,58%	70,72%
	- do 12 miesięcy	12 486 854,75	8 831 183,67	13,94%	9,58%	70,72%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	9 722,43	8 572,43	0,01%	0,01%	88,17%
	c) inne	1 489 311,20	1 590 395,67	1,66%	1,73%	106,79%
	d) dochodzone na drodze sądowej			0,00%	0,00%	
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 073 550,23</b>	<b>5 382 572,20</b>	<b>1,20%</b>	<b>5,84%</b>	<b>501,38%</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 073 550,23	5 382 572,20	1,20%	5,84%	501,38%
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 073 550,23	5 382 572,20	1,20%	5,84%	501,38%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 073 550,23	5 382 572,20	1,20%	5,84%	501,38%
	- inne środki pieniężne			0,00%	0,00%	
	- inne aktywa pieniężne			0,00%	0,00%	
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			0,00%	0,00%	
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>347 230,42</b>	<b>315 579,96</b>	<b>0,39%</b>	<b>0,34%</b>	<b>90,88%</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na fundusz podstawowy</b>			0,00%	0,00%	
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje własne)</b>			0,00%	0,00%	
	<b>Aktywa razem</b>	<b>89 569 794,34</b>	<b>92 160 173,73</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>102,89%</b>

	Wyszczególnienie	2016	2017	Struktura 2016	Struktura 2017	Dynamika 2017/2016
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>PASYWA</b>						
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-28 578 755,31</b>	<b>-27 722 891,44</b>	<b>-31,91%</b>	<b>-30,08%</b>	<b>97,01%</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>28 302 773,34</b>	<b>28 302 773,34</b>	<b>31,60%</b>	<b>30,71%</b>	<b>100,00%</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	<b>2 451 922,03</b>	<b>2 451 922,03</b>	<b>2,74%</b>	<b>2,66%</b>	<b>100,00%</b>
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			0,00%	0,00%	
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>			0,00%	0,00%	
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			0,00%	0,00%	
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>			0,00%	0,00%	
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-60 348 257,58</b>	<b>-59 333 450,68</b>	<b>-67,38%</b>	<b>-64,38%</b>	<b>98,32%</b>
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>1 014 806,90</b>	<b>855 863,87</b>	<b>1,13%</b>	<b>0,93%</b>	<b>84,34%</b>
<b>VI I.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>			0,00%	0,00%	
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>118 148 549,65</b>	<b>119 883 065,17</b>	<b>131,91%</b>	<b>130,08%</b>	<b>101,47%</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>6 087 730,50</b>	<b>6 244 305,50</b>	<b>6,80%</b>	<b>6,78%</b>	<b>102,57%</b>
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00%	0,00%	
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- długoterminowa			0,00%	0,00%	
	- krótkoterminowa			0,00%	0,00%	
	3. Pozostałe rezerwy	6 087 730,50	6 244 305,50	6,80%	6,78%	102,57%
	- długoterminowe	2 959 694,50	2 959 694,50	3,30%	3,21%	100,00%
	- krótkoterminowe	3 128 036,00	3 284 611,00	3,49%	3,56%	105,01%
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>28 348 552,57</b>	<b>25 308 256,29</b>	<b>31,65%</b>	<b>27,46%</b>	<b>89,28%</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych			0,00%	0,00%	
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00%	0,00%	
	3. Wobec pozostałych jednostek	28 348 552,57	25 308 256,29	31,65%	27,46%	89,28%
	a) kredyty i pożyczki	28 348 552,57	25 308 256,29	31,65%	27,46%	89,28%
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00%	0,00%	
	c) inne zobowiązania finansowe			0,00%	0,00%	
	d) inne			0,00%	0,00%	
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>21 000 318,50</b>	<b>23 896 256,17</b>	<b>23,45%</b>	<b>25,93%</b>	<b>113,79%</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	

	b) inne			0,00%	0,00%	
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	3. Wobec pozostałych jednostek	19 298 779,19	22 146 773,85	21,55%	24,03%	114,76%
	a) kredyty i pożyczki	4 762 195,94	5 040 489,34	5,32%	5,47%	105,84%
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00%	0,00%	
	c) inne zobowiązania finansowe			0,00%	0,00%	
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	9 360 472,23	10 725 479,35	10,45%	11,64%	114,58%
	- do 12 miesięcy	9 360 472,23	10 725 479,35	10,45%	11,64%	114,58%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			0,00%	0,00%	
	f) zobowiązania wekslowe			0,00%	0,00%	
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 810 710,83	3 394 099,86	3,14%	3,68%	120,76%
	h) z tytułu wynagrodzeń	2 231 737,61	2 794 250,84	2,49%	3,03%	125,21%
	i) inne	133 662,58	192 454,46	0,15%	0,21%	143,99%
	4. Fundusze specjalne	1 701 539,31	1 749 482,32	1,90%	1,90%	102,82%
<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>62 711 948,08</b>	<b>64 434 247,21</b>	<b>70,01%</b>	<b>69,92%</b>	<b>102,75%</b>
	1. Ujemna wartość firmy			0,00%	0,00%	
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	62 711 948,08	64 434 247,21	70,01%	69,92%	102,75%
	- długoterminowe	57 710 315,96	59 919 822,60	64,43%	65,02%	103,83%
	- krótkoterminowe	5 001 632,12	4 514 424,61	5,58%	4,90%	90,26%
	<b>Pasywa razem</b>	<b>89 569 794,34</b>	<b>92 160 173,73</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>102,89%</b>

Suma bilansowa za 2017 r. wyniosła 92.160.173,73 zł i stanowi 102,89% w porównaniu do 2016 r. W strukturze aktywów aktywa trwałe stanowiły 80,37 % oraz aktywa obrotowe 19,63 %. W aktywach trwałych spadek zanotowano w pozycji wartości niematerialne i prawne o 36,62 % natomiast wzrost zanotowano w pozycji rzeczowy majątek trwały o 3,22 %. W rzeczowym majątku trwałym największy wzrost (o 142,55%) odnotowano w pozycji „środki trwałe w budowie”. Wynika to z prowadzonych inwestycji w nowej perspektywie finansowej 2014 – 2020. W 2017 roku rozpoczęto 3 nowe inwestycje współfinansowane przez Unię Europejską w ramach Programu Współpracy Interreg V-A Litwa-Polska.

W aktywach obrotowych najwyższą wartość stanowią inwestycje krótkoterminowe, które zwiększyły się w stosunku do roku 2016 o 401,38 %. Wynika to z pozycji „środki pieniężne w kasie i na rachunku” i wystąpiło z powodu rozliczenia świadczeń ponadlimitowych uwzględnionych przez NFZ do zapłaty już w listopadzie 2017 r. oraz wpływu w grudniu dotacji z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego na pokrycie wydatków opłaconych wcześniej przez Szpital z własnych środków, a związanych z realizacją

inwestycji. Poza tym wzrostowi uległa wartość zapasów o 21,89% . Wzrost w tej pozycji wynika z wykonania większej ilości zabiegów na bloku operacyjnym, otwarcia nowego Oddziału Okulistycznego i zabezpieczeniem zapasów droższych leków. Wartość pozostałych elementów majątku obrotowego zmniejszyła się w porównaniu do roku poprzedniego w następujący sposób: należności krótkoterminowe o 25,42% i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe o 9,12%.

Struktura pasywów z uwagi na występowanie od kilku lat ujemnych funduszy własnych- ukształtowała się następująco: zobowiązania i rezerwy stanowią 130,08% wartości pasywów, co oznacza, że przekraczają one wartość aktywów (majątku) całego Szpitala. Ujemna wartość funduszy własnych powoduje ujemny udział w finansowaniu majątku (- 30,08 %), który jest również pokrywany przez zobowiązania i rezerwy. W funduszach własnych figuruje wprawdzie fundusz podstawowy (założycielski) w kwocie 28.302.773,34 zł oraz fundusz zapasowy w wysokości 2.451.922,03 zł, które to nie zostały przeznaczone na pokrycie figurujących strat z lat ubiegłych w łącznej wysokości - 59.333.450,68 zł. Wymienione straty pokrywane są z wypracowanych w ostatnich latach zysków. Na podkreślenie zasługuje fakt wzrastającej tendencji uzyskiwania dodatniego wyniku finansowego. W badanym roku odnotowano zysk netto w wysokości 855.863,87 zł. Jednakże mając na uwadze bardzo wysoką stratę z lat ubiegłych trzeba wielu lat aby uzyskać dodatnią wartość kapitałów własnych. Ma to największe znaczenie jeśli chodzi o wskaźniki płynności i wskaźniki zadłużenia, co zostanie szerzej omówione w pkt. 2 „Analiza wskaźnikowa 2016 – 2017”.

W pozycji „zobowiązania i rezerwy” - nastąpił nieznaczny wzrost o 1,47 %. Znaczenie miały tu rezerwy utworzone na toczące się postępowania o odszkodowania z tytułu roszczeń pacjentów oraz wzrost zobowiązań z tytułu dostaw i usług związanych z udzielaniem świadczeń w Oddziale Okulistycznym oraz w Poradni nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej.

### 3. Analiza wskaźnikowa za lata 2016 - 2017

Następstwem wstępnej analizy bilansu za 2017 r. jest przeprowadzenie analizy wskaźnikowej. Wskaźniki za lata 2016 – 2017 zostały zaprezentowane poniżej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

I wskaźniki zyskowności			
<b>1) Wskaźnik zyskowności netto (%)</b>			
wynik netto x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe			
Lp.	Składniki	2016	2017

1.	Wynik netto	1 014 806,90	855 863,87
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	90 620 803,87	98 225 000,55
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 692 653,74	4 428 519,73
4.	pozostałe przychody operacyjne	7 500 020,90	7 896 214,29
5.	przychody finansowe	35 443,05	74 923,74

<b>Wyniki</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
	1,00	0,77

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 2,00%	3	3	3
3	powyżej 2% do 4%	4		
4	powyżej 4%	5		

<b>2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)</b>			
wynik z działalności operacyjnej x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne			
Lp.	Składniki	2016	2017
1.	wynik z działalności operacyjnej	1 821 373,44	1 486 527,33
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	90 620 803,87	98 225 000,55
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 692 653,74	4 428 519,73
4.	pozostałe przychody operacyjne	7 500 020,90	7 896 214,29
<b>Wyniki</b>		<b>2016</b>	<b>2017</b>
		1,79	1,34

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 3,00%	3	3	3
3	powyżej 3% do 5%	4		
4	powyżej 5%	5		

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)			
wynik netto x 100%			
średni stan aktywów			
Lp.	Składniki	2016	2017
1.	wynik netto	1 014 806,90	855 863,87
2.	średni stan aktywów	90 048 345,78	90 864 984,04

Wyniki	2016	2017
	1,13	0,94

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 2,00%	3	3	3
3	powyżej 3% do 4%	4		
4	powyżej 4%	5		

Uzyskane dodatnie wartości wskaźników zyskowności wskazują na zdolność Szpitala do generowania zysków na przestrzeni lat 2016 – 2017. Osiągnięte wartości wskaźników świadczą o racjonalnym gospodarowaniu zasobami Szpitala, gdyż przychody ogółem przewyższają koszty.

II wskaźniki płynności			
1) Wskaźnik bieżącej płynności (%)			
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)			
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
Lp.	Składniki	2016	2017
1.	aktywa obrotowe	17 016 257,05	18 090 232,60

2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	347 230,42	315 579,96
4.	zobowiązania krótkoterminowe	21 000 318,50	23 896 256,17
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	3 128 036,00	3 284 611,00

<b>Wyniki</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
	0,69	0,65

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1.	poniżej 0,60	0		
2.	od 0,60 do 1,00	4	4	4
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. =0	10		

<b>2) Wskaźnik szybkiej płynności (%)</b>				
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy				
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe				
Lp.	Składniki	2016	2017	
1.	aktywa obrotowe	17 016 257,05	18 090 232,60	
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	347 230,42	315 579,96	
4.	zapasy	1 609 588,02	1 961 928,67	
5.	zobowiązania krótkoterminowe	21 000 318,50	23 896 256,17	
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	



7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	3 128 036,00	3 284 611,00
----	---	--------------	--------------

<b>Wyniki</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
	0,62	0,58

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1.	poniżej 0,50	0		
2.	od 0,50 do 1,00	8	8	8
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13		
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótk. =0	10		

Wskaźniki płynności w latach 2016-2017 ukształtowały się na podobnym poziomie. Dodatkowo wartości świadczą o zdolności Szpitala do terminowego regulowania zobowiązań. Dodatkowo – wskaźnik szybkiej płynności świadczy o efektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności czy środki finansowe.

III wskaźniki efektywności			
1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)			
średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Lp.	Składniki	2016	2017
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	11 323 478,87	10 659 019,21
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	90 620 803,87	98 225 000,55
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 692 653,74	4 428 519,73

<b>Wyniki</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
	43,82	37,90

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1.	poniżej 45 dni	3	3	3
2.	od 45 dni do 60 dni	2		
3.	od 61 dni do 90 dni	1		

4	powyżej 90 dni	0	
---	----------------	---	--

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)			
średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Lp.	Składniki	2016	2017
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	9 953 794,17	10 042 975,79
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	90 620 803,87	98 225 000,55
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 692 653,74	4 428 519,73

Wyniki	2016	2017
	38,52	35,71

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1.	do 60 dni	7	7	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4		
3.	powyżej 90 dni	0		

Wskaźniki efektywności osiągnęły najwyższe punktowane wartości na przestrzeni dwóch badanych lat. Wskazuje to na sprawne zarządzanie w ściąganiu należności, co z kolei ma przełożenie na zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

IV wskaźniki zadłużenia			
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2016	2017
1.	zobowiązania długoterminowe	28 348 552,57	25 308 256,29
2.	zobowiązania krótkoterminowe	21 000 318,50	23 896 256,17
3.	rezerwy na zobowiązania	6 087 730,50	6 244 305,50
4.	aktywa razem	89 569 794,34	92 160 173,73

Wyniki	2016	2017
		62

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1.	poniżej 40 %	10		
2.	od 40% do 60%	8		8
3.	powyżej 60% do 80%	3	3	
4	powyżej 80%	0		

2) Wskaźnik wypłacalności			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)			
fundusz własny			
Lp.	Składniki	2016	2017
1.	zobowiązania długoterminowe	28 348 552,57	25 308 256,29
2.	zobowiązania krótkoterminowe	21 000 318,50	23 896 256,17
3.	rezerwy na zobowiązania	6 087 730,50	6 244 305,50
4.	fundusz własny	-28 578 755,31	-27 722 891,44

Wyniki	2016	2017
		-1,94

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1.	od 0,00 do 0,50	10		
2.	od 0,51 do 1,00	8		
3.	od 1,01 do 2,00	6		
4	od 2,01 do 4,00	4		
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	0	0

Wskaźniki wypłacalności są na poziomie ujemnym z uwagi na ujemne kapitały Szpitala. Podkreślić tutaj szczególnie należy wysoką stratę z lat ubiegłych, która za 2017 r. wyniosła – 59.333.450,68 zł. Wprawdzie Szpital uzyskuje dodatni wynik finansowy od 2012 r., ale trudno oczekiwać, iż uda się w ciągu krótkiego czasu zniwelować stratę z lat ubiegłych. Trzeba wielu lat, aby Szpital sam mógł pokryć ją zyskami wypracowywanymi w ciągu kolejnych okresów rozliczeniowych.

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2017</b>			
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika 2017</b>	<b>Ocena</b>
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	0,77	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,34	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,94	3
		<b>Razem:</b>	<b>9</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,65	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,65	8
		<b>Razem:</b>	<b>12</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,90	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	35,71	7
		<b>Razem:</b>	<b>10</b>
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	60	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-2,00	0
		<b>Razem:</b>	<b>3</b>
<b>Łączna wartość punktów: 39</b>			

Szpital uzyskał za 2017 r. 39 punkty, tj. 56 % maksymalnej punktacji według Rozporządzenia. Szczególne znaczenie ma tutaj czwarta grupa wskaźników, w których wyliczeniu biorą udział kapitały Szpitala, które mają wartość ujemną. W naszej ocenie osiągnięte wskaźniki świadczą o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. Dodatkowo należy podkreślić, że zgodnie z ustawą o działalności leczniczej Szpital nie jest nastawiony na osiąganie zysku, a podstawą działalności samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza .

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2018 – 2020 oraz przyjęte założenia.**

Prognozę sporządzono w oparciu o dane historyczne oraz uzyskane wskaźniki przedstawione w drugim rozdziale raportu, a także o dodatkowe dane statystyczne Szpitala i plan finansowy na 2018 r.

W prognozie uwzględniono również opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2017-2020, które zakładają m.in. wzrost PKB, spadek stopy bezrobocia oraz wzrost wynagrodzeń. Wzięto też pod uwagę projekt zmiany ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw, który gwarantuje stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. W 2018 r. wysokość finansowania ma być nie niższa niż 4,78 proc. PKB, w 2019 -

4,86 proc. PKB, w 2020 - 5,03 proc., w 2021 r. - 5,30 proc. PKB, w 2022 - 5,55 proc. PKB, zaś w 2023 r. - 5,80 proc. PKB.

Do prognozy na lata 2018 – 2020 w grupie „amortyzacja” wzięto pod uwagę plan amortyzacji wynikający z aktualnie amortyzowanych środków trwałych oraz uwzględniono realizację planowanych projektów i oddania do użytku w kolejnych latach następujących inwestycji:

- w 2018 r.: „Poprawa jakości opieki prenatalnej dla kobiet w ciąży w polsko – litewskim obszarze przygranicznym” – modernizacja Bloku Porodowego,
- w 2018 r.: „Zdrowa Matka i dziecko” – modernizacja Oddziału Ginekologii i Patologii Ciąży,
- w 2018 r.: „Poprawa opieki zdrowotnej nad dziećmi” - modernizacja Oddziału Chirurgii Dziecięcej,
- w 2018 r.: „Suwalskie Centrum Pulmonologiczne i Suwalskie Centrum Ortopedyczne” – modernizacja i doposażenie w sprzęt medyczny Oddziału Pulmonologicznego i Ortopedycznego,
- w 2018 r.: – „Poprawa jakości i dostępności świadczonych usług medycznych w ramach SOR” - doposażenie w sprzęt medyczny Szpitalnego Oddziału Ratunkowego.

W kolejnych latach Szpital planuje realizować kolejne inwestycje przy wsparciu zewnętrznych źródeł finansowania oraz dotacji z budżetu Województwa Podlaskiego i innych źródeł. Planowana jest m.in. modernizacja i przebudowa Zakładu Diagnostyki Obrazowej, modernizacja i przebudowa wraz z doposażeniem w niezbędny sprzęt i aparaturę medyczną Oddziałów Neurologii, Dermatologii i Reumatologii oraz Zakładu Anatomii i Patomorfologii.

Plan kosztów w grupach: „wynagrodzenia” oraz „ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” uwzględnia wzrost najniższego minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych. Trudno jeszcze jednoznacznie określić kwotę wzrostu wynagrodzenia dotyczącego pozostałych pracowników medycznych z uwagi na znajdującą się aktualnie w fazie projektu ustawę o zmianie ustawy o zawodach pielęgniarki i położnej oraz ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Resort zdrowia zamierza również rozszerzyć ustawę o minimalnych wynagrodzeniach na kolejne grupy zawodowe, które wykonują pracę pozostającą w bezpośrednim związku z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w komórkach działalności medycznej zakładu leczniczego. Niestety w uzasadnieniu nowelizacji ustawy czytamy, że nie będzie skutkowała ona przekazaniem podmiotom leczniczym w 2018 r. dodatkowych środków, ponad obecnie planowane". Rodzi się obawa, że Szpital zobowiązany literą prawa do wypłacenia większej pensji swoim pracownikom będzie zmuszony się zadłużać, żeby wypłacać większe wynagrodzenia albo będzie musiał oszczędzać na czym tylko się da, niestety ze szkodą dla pacjentów.

Dodatkowo, przy sporządzaniu 3 – letniej prognozy wzięto również pod uwagę statystykę szpitalną na przestrzeni ostatnich lat:

**Statystyka Szpital Wojewódzki im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach**  
**lata 2014 - 2017**

	2014	2015	2016	2017
<b>liczba porad:</b>	73 033	77 829	102 203	127 836
<b>liczba łóżek (+stanowiska SOR i Stacji Dializ):</b>	459	470	470	478
<b>liczba hospitalizowanych:</b>	32 697	34 545	35 186	34 948
<b>średni czas pobytu pacjenta w szpitalu:</b>	3,15	2,84	2,83	2,69
<b>liczba zabiegów:</b>	6 099	7 403	8 215	8 605

Bardzo ważna dla realizacji zamierzonych celów, mających przełożenie na prognozę sytuacji finansowo – ekonomicznej, ma analiza SWOT Szpitala, która przedstawia się następująco:

Mocne strony	Słabe strony
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinacja i konsekwencje kadry zarządzającej w prowadzeniu zmian ukierunkowanych na wzrost znaczenia jednostki w zaspokojeniu potrzeb zdrowotnych mieszkańców regionu</li> <li>• Stałe zapotrzebowanie na oferowanych wachlarz usług medycznych w regionie</li> <li>• Wykwalifikowany personel medyczny i administracyjny – potencjał tkwiący w zasobach kadrowych</li> <li>• Zaawansowany proces informatyzacji jednostki w obszarach medycznych i niemedycznych</li> <li>• Szeroki zakres usług medycznych oferowanych przez Szpital – kompleksowość świadczeń</li> <li>• Certyfikat jakości PN-EN ISO 9001:2008</li> <li>• Certyfikat akredytacyjny Ministerstwa Zdrowia</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zidentyfikowane niedobory w zakresie nowoczesnego sprzętu i aparatury medycznej</li> <li>• Mocno wyeksploatowana infrastruktura techniczna</li> <li>• Ograniczone środki finansowe na niezbędne działania inwestycyjne i prorozwojowe</li> <li>• Migracja kadry medycznej do innych jednostek</li> </ul>
Szanse	Zagrożenia

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Możliwość rozbudowy/przebudowy jednostki dla potrzeb rozwoju specjalistycznych usług medycznych, zgodnie ze zidentyfikowanymi potrzebami zdrowotnymi regionu</li> <li>• Przygraniczne położenie Szpitala</li> <li>• Możliwość pozyskiwania środków rozwojowych, w tym w szczególności w ramach funduszy pomocowych Unii Europejskiej</li> <li>• Recertyfikacja systemu zarządzania jakością (aktualizacja na normę ISO 9001:0015)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Niepewność wysokości kontaktów z NFZ</li> <li>• Zmienność rozwiązań organizacyjno – prawnych w ochronie zdrowia</li> <li>• Rosnąca konkurencja na rynku usług medycznych</li> <li>• Niedobory kadrowe w niektórych specjalnościach medycznych,</li> <li>• Wysokie koszty utrzymania i administrowania oraz eksploatacji infrastruktury technicznej i medycznej</li> <li>• Konieczność pozyskiwania nowoczesnej aparatury medycznej dla zapewnienia wysokiej jakości usług medycznych</li> </ul>
---	--

Mając na uwadze wszystkie powyższe założenia oraz mocne i słabe strony jednostki, prognoza finansowa na lata 2018 – 2020 Szpitala przedstawia się następująco:

#### **RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy) – prognoza lata 2018 – 2020**

I.p.	Wyszczególnienie	2018	2019	2020
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>103 396 000,00</b>	<b>102 299 600,00</b>	<b>105 994 500,00</b>
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	98 396 000,00	98 342 500,00	101 800 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 000 000,00	3 957 100,00	4 194 500,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>109 933 403,00</b>	<b>104 013 113,00</b>	<b>108 453 600,00</b>
I.	Amortyzacja	6 896 882,00	8 043 753,00	8 526 300,00
II.	Zużycie materiałów i energii	23 502 650,00	21 170 200,00	21 940 400,00
III.	Usługi obce	22 758 300,00	23 776 700,00	25 203 300,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	407 632,00	435 660,00	461 800,00
	-podatek akcyzowy	4 000,00	5 000,00	5 300,00
V.	Wynagrodzenia	42 281 000,00	38 734 400,00	40 058 400,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 393 700,00	7 904 200,00	8 078 400,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	583 260,00	571 000,00	605 200,00
VII				
I.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 109 979,00	3 377 200,00	3 579 800,00
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-6 537 403,00</b>	<b>-1 713 513,00</b>	<b>-2 459 100,00</b>

<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>8 842 882,00</b>	<b>7 341 200,00</b>	<b>7 521 300,00</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	6 706 882,00	5 633 300,00	5 971 300,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	2 136 000,00	1 707 900,00	1 550 000,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 426 320,00</b>	<b>3 628 700,00</b>	<b>3 846 300,00</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		85 000,00	90 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	1 426 320,00	3 543 700,00	3 756 300,00
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>879 159,00</b>	<b>1 998 987,00</b>	<b>1 215 900,00</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>49 141,00</b>	<b>38 000,00</b>	<b>40 200,00</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	49 141,00	38 000,00	40 200,00
	- od jednostek powiązanych			
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>630 162,00</b>	<b>900 000,00</b>	<b>850 000,00</b>
I.	Odsetki, w tym:	630 162,00	900 000,00	850 000,00
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne			
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>298 138,00</b>	<b>1 136 987,00</b>	<b>406 100,00</b>
J.	I. Podatek dochodowy			
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>298 138,00</b>	<b>1 136 987,00</b>	<b>406 100,00</b>

<b>BILANS 2018-2020</b>				
<b>AKTYWA</b>				
	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>75 227 844,00</b>	<b>74 619 509,00</b>	<b>74 921 358,00</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
	2. Wartość firmy			
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>75 227 844,00</b>	<b>74 619 509,00</b>	<b>74 921 358,00</b>
	1. Środki trwałe	74 235 744,00	74 319 509,00	74 641 358,00
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 061 358,00	1 061 358,00	1 061 358,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	58 265 186,00	58 987 551,00	59 250 000,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	5 054 700,00	4 255 000,00	4 300 000,00
	d) środki transportu	0,00	0,00	
	e) inne środki trwałe	9 854 500,00	10 015 600,00	10 030 000,00
	2. Środki trwałe w budowie	992 100,00	300 000,00	280 000,00



	3. Zaliczki na środki trwale w budowie			
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Od jednostek powiązanych			
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Od pozostałych jednostek			
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Nieruchomości			
	2. Wartości niematerialne i prawne			
	3. Długoterminowe aktywa finansowe			
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	4. Inne inwestycje długoterminowe			
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>13 345 758,00</b>	<b>12 897 000,00</b>	<b>12 551 271,00</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>1 520 000,00</b>	<b>1 418 000,00</b>	<b>1 461 471,00</b>
	1. Materiały	1 500 000,00	1 400 000,00	1 445 471,00
	2. Półprodukty i produkty w toku			
	3. Produkty gotowe			
	4. Towary	20 000,00	18 000,00	16 000,00
	5. Zaliczki na dostawy			
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>10 505 600,00</b>	<b>10 152 200,00</b>	<b>9 858 800,00</b>
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00

	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Należności od pozostałych jednostek	10 505 600,00	10 152 200,00	9 858 800,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 070 500,00	8 843 700,00	8 500 000,00
	- do 12 miesięcy	9 070 500,00	8 843 700,00	8 500 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	9 000,00	8 500,00	8 800,00
	c) inne	1 426 100,00	1 300 000,00	1 350 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej			
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 200 000,00</b>	<b>1 200 000,00</b>	<b>1 100 000,00</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 200 000,00	1 200 000,00	1 100 000,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 200 000,00	1 200 000,00	1 250 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 200 000,00	1 200 000,00	1 250 000,00
	- inne środki pieniężne			
	- inne aktywa pieniężne			
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>120 158,00</b>	<b>126 800,00</b>	<b>131 000,00</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na fundusz podstawowy</b>			
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje własne)</b>			
	<b>Aktywa razem</b>	<b>88 573 602,00</b>	<b>87 516 509,00</b>	<b>87 472 629,00</b>

<b>PASYWA</b>				
	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-27 424 754,00</b>	<b>-26 287 767,00</b>	<b>-25 881 667,00</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>28 302 773,00</b>	<b>28 302 773,00</b>	<b>28 302 773,00</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	<b>2 451 922,00</b>	<b>2 451 922,00</b>	<b>2 451 922,00</b>
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>			
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-58 477 587,00</b>	<b>-58 179 449,00</b>	<b>-57 042 462,00</b>

<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>298 138,00</b>	<b>1 136 987,00</b>	<b>406 100,00</b>
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>			
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>115 998 356,00</b>	<b>113 804 276,00</b>	<b>113 354 296,00</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowa			
	- krótkoterminowa			
	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe			
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>20 546 276,00</b>	<b>16 784 296,00</b>	<b>14 522 316,00</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Wobec pozostałych jednostek	20 546 276,00	16 784 296,00	14 522 316,00
	a) kredyty i pożyczki	20 546 276,00	16 784 296,00	14 522 316,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) inne			
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>19 511 080,00</b>	<b>18 781 680,00</b>	<b>18 861 980,00</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Wobec pozostałych jednostek	17 661 080,00	17 031 680,00	16 761 980,00
	a) kredyty i pożyczki	3 761 980,00	3 761 980,00	2 261 980,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8 655 600,00	8 039 200,00	8 500 000,00
	- do 12 miesięcy	8 655 600,00	8 039 200,00	8 500 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			
	f) zobowiązania wekslowe			
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 800 000,00	2 800 000,00	2 950 000,00

	h) z tytułu wynagrodzeń	2 318 500,00	2 300 500,00	2 900 000,00
	i) inne	125 000,00	130 000,00	150 000,00
	4. Fundusze specjalne	1 850 000,00	1 750 000,00	2 100 000,00
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>75 941 000,00</b>	<b>78 238 300,00</b>	<b>79 970 000,00</b>
	1. Ujemna wartość firmy			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	75 941 000,00	78 238 300,00	79 970 000,00
	- długoterminowe	70 641 000,00	72 338 300,00	73 870 000,00
	- krótkoterminowe	5 300 000,00	5 900 000,00	6 100 000,00
	<b>Pasywa razem</b>	<b>88 573 602,00</b>	<b>87 516 509,00</b>	<b>87 472 629,00</b>

Uwzględniając dane z prognozy rachunku zysków i strat oraz bilansu na lata 2018 – 2020, wyliczono poszczególne wskaźniki ekonomiczno – finansowe, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2018-2020</b>							
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika 2018</b>	<b>Ocena</b>	<b>Wartość wskaźnika 2019</b>	<b>Ocena</b>	<b>Wartość wskaźnika 2020</b>	<b>Ocena</b>
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,27	3	1,04	3	0,36	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,8	3	1,82	3	1,07	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,33	3	1,29	3	0,46	3
	<b>Razem:</b>		<b>9</b>	<b>Razem:</b>	<b>9</b>	<b>Razem:</b>	<b>9</b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,68	4	0,68	4	0,66	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,6	8	0,6	8	0,58	8
	<b>Razem:</b>		<b>12</b>	<b>Razem:</b>	<b>12</b>	<b>Razem:</b>	<b>12</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,6	3	31,96	3	29,86	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	34,21	7	29,78	7	28,48	7
	<b>Razem:</b>		<b>10</b>	<b>Razem:</b>	<b>10</b>	<b>Razem:</b>	<b>10</b>
<b>4. Wskaźnik zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	45	8	41	8	38	10
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,46	0	-1,35	0	-1,29	0
	<b>Razem:</b>		<b>8</b>	<b>Razem:</b>	<b>8</b>	<b>Razem:</b>	<b>10</b>
<b>Łączna wartość punktów:</b>			<b>39</b>		<b>39</b>		<b>41</b>

Łączna ocena z poszczególnych grup wskaźników wskazuje na uzyskanie tej samej ilości punktów w liczbie 39 w roku 2018 i 2019. Według prognozy ulegną one poprawie o 2 punkty w roku 2020 r. Jednocześnie świadczą one o stabilnej sytuacji ekonomiczno – finansowej, co będzie miało znaczenie dla bieżącej działalności Szpitala oraz powodzenia realizacji wszystkich zamierzonych celów.

#### **IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową**

Zasadniczym celem działania podmiotu leczniczego realizującego usługi w całości finansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb mieszkańców regionu w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych, jednak w obliczu dokonujących się zmian szpital dodatkowo będzie musiał zmierzyć się z planowanym wzrostem wynagrodzenia dla pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych , a na pokrycie tych kosztów może nie wystarczyć środków uzyskiwanych z Narodowego Funduszu Zdrowia.

Głównymi kwestiami, które będą miały decydujący wpływ na sytuację finansową podmiotów leczniczych, będą wprowadzane zmiany systemowe planowane przez Ministerstwo Zdrowia. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i utrzymanie dodatniego wyniku finansowego przy planowanym wzroście nakładów na ochronę zdrowia.

Oprócz zmian systemowych, należy również wskazać na problemy, które Szpital napotyka w bieżącej działalności. Bardzo duże znaczenie mają zgłaszane roszczenia odszkodowawcze pacjentów. Trudno przewidzieć z jakimi roszczeniami Szpital będzie miał do czynienia w kolejnych latach.

Istotnym wyzwaniem i zagrożeniem , którym branża medyczna musi stawić czoła jest obowiązujące od 25 maja 2018 r. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych, czyli RODO). To rozporządzenie będzie miało bezpośredni i znaczący wpływ na przetwarzanie danych przez jednostki ochrony zdrowia , które należą niewątpliwie do podmiotów szczególnych z faktu przetwarzania wrażliwych danych osobowych jakimi są dane medyczne. To z kolei implikuje konieczność zastosowania środków technicznych i organizacyjnych, które będą w stanie zapewnić zdecydowanie wyższy poziom bezpieczeństwa przetwarzanych danych. Ponadto prawidłowe realizowanie zobowiązań wynikających z RODO jest niezwykle istotne, w szczególności w związku z tym, iż zabezpieczone będzie dotkliwymi sankcjami.

Wszystko powyższe będzie miało decydujące znaczenie dla bieżącej działalności Szpitala w kolejnych latach. Potrzeba będzie ogromnej determinacji, ciągłego poszukiwania

optymalizacji i efektywnego wykorzystania wszystkich zasobów oraz świadomości personelu, które pozwolą na utrzymanie stabilnej sytuacji finansowo – ekonomicznej.

30.05.2018r.

*Sporządził: A.Mazalewska*

**p.o. GŁÓWNEGO KSIEGOWEGO**  
Szpitala Wojewódzkiego  
im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach

*Anna Mirosława Mazalewska*

**DYREKTOR**  
Szpitala Wojewódzkiego  
im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach

*Adam Szalanda*